주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업의 재무제표
별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 28 기 : 2021 년 1 월 1 일부터 2021 년 12 월 31 일 까지
제 27 기 : 2020 년 1 월 1 일부터 2020 년 12 월 31 일 까지



목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연 결 재 무 제 표		
· 연 결 재 무 상 태 표	.....	7
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	9
· 연 결 자 본 변 동 표	.....	10
· 연 결 현 금 흐 름 표	.....	11
· 주 석	.....	12
외부감사 실시내용	.....	103

EY 한영
Building a better working world

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 2-4F, 6-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엠더블유

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업들(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

EY 한영
Building a better working world

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 해외매출의 기간귀속

연결기업은 주석 40에 기재된 바와 같이 유의적인 규모(190,222,235천원, 전체 매출의 약 93%)의 해외매출거래를 수행하고 있습니다. 해외매출은 고객과의 계약 및 매출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다. 따라서, 우리는 연결기업의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 해외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업이 수행한 해외매출거래의 기간귀속과 관련된 연결기업의 회계정책에 대한 이해 및 검토
- 기중 해외매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간말 전·후에 발생한 해외매출거래에 대하여 표본추출하여 발생증빙과 연결기업의 수익인식시점 비교

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서의 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 44에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 44에서 기술하는 바와 같이, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정전 연결재무제표는 유형자산 3,280백만원 과소계상, 이연법인세부채 1,281백만원 과소계상으로 인하여, 기타포괄손익 및 기타포괄손익누계액이 1,999백만원 과소계상되어 있습니다. 따라서, 별첨된 연결재무제표의 비교표시 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

EY 한영
Building a better working world

기타사항

우리는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 감사하였고, 2021년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 한편 우리가 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 44에 기술되어 있는 수정사항을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 수정사항이 반영된 재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수

행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

EY 한영
Building a better working world

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조진호입니다.

대 표 이 사 朴 容 根
박 용 근

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

제 28 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이엠더블유 대표이사 김덕용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄대로 25길 21

(전 화) 031-370-8600

연 결 재 무 상 태 표

제 28 (당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 27 (전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
자 산					
유동자산			241,121,174,011		268,935,256,299
현금및현금성자산	4,6,7	151,943,216,464		129,756,455,386	
기타유동금융자산	6,9,20	480,000,000		480,000,000	
매출채권및기타채권	4,6,8	49,170,269,349		78,500,867,552	
기타유동자산	10	1,308,435,573		750,484,527	
재고자산	11,40	37,920,205,689		57,134,619,768	
당기법인세자산	35	299,046,936		2,312,829,066	
비유동자산			125,288,446,627		122,168,953,216
비유동매출채권및기타채권	4,6,8	657,198,231		660,478,337	
기타비유동금융자산	5,6,9	395,961,600		568,861,434	
관계기업투자	15	9,295,986,125		7,183,325,181	
유형자산	12,13,20,40,44	109,149,556,503		108,477,697,444	
무형자산	14,40	4,733,540,888		4,513,859,060	
기타비유동자산	10,44	18,461,829		73,122,528	
이연법인세자산	35	611,668,908		691,609,232	
순확정급여자산	22	426,072,543		-	
자 산 총 계			366,409,620,638		391,104,209,515
부 채					
유동부채			107,695,371,360		109,594,674,438
매입채무및기타채무	4,6,16	46,330,334,983		54,909,119,137	
단기차입금	4,6,17,20	31,829,230,808		33,235,760,095	
당기법인세부채	35,44	1,462,576,255		333,274,465	
유동성장기차입금	4,6,18,37	949,371,938		2,495,710,481	
유동성리스부채	4,6,13	359,455,163		1,009,908,874	
유동성사채	4,6,19	22,991,079,633		9,986,897,810	
기타유동부채	21	1,725,472,573		5,315,441,980	
유동성판매보증충당부채	23	2,047,850,007		2,308,561,596	
비유동부채			8,211,468,940		35,520,494,456
비유동매입채무및기타채무	4,6,16	767,298,823		782,370,075	
장기차입금	4,6,18,20	3,863,795,408		4,788,760,679	
비유동리스부채	4,6,13	231,775,741		438,861,681	
비유동사채	4,6,19	-		22,965,771,813	
순확정급여부채	22	-		1,138,350,066	

과 목	주 석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
판매보증충당부채	23,44	1,203,880,195		2,788,458,965	
이연법인세부채	35,44	2,144,718,773		2,617,921,177	
부 채 총 계			115,906,840,300		145,115,168,894
자 본					
지배기업 소유주지분			250,502,780,338		245,989,040,621
자본금	1,24	19,910,441,500		19,910,441,500	
자본잉여금	25	132,037,378,548		132,037,378,548	
기타자본항목	26	622,079,164		622,079,164	
기타포괄손익누계액	27,44	12,405,837,491		4,655,815,195	
이익잉여금	28,44	85,527,043,635		88,763,326,214	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			250,502,780,338		245,989,040,621
부 채 및 자 본 총 계			366,409,620,638		391,104,209,515

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
Ⅰ.매출액	29,40		205,159,021,050		338,496,094,772
Ⅱ.매출원가	30,32,40,44		155,006,333,010		239,158,142,853
Ⅲ.매출총이익			50,152,688,040		99,337,951,919
판매비와관리비	30,32,40,44	36,829,500,560		25,467,184,429	
경상연구개발비	31,32,40	41,205,614,230		41,208,768,452	
Ⅳ.영업이익			(27,882,426,750)		32,661,999,038
기타수익	33	19,442,454,241		6,378,417,152	
기타비용	33	693,211,350		1,197,896,096	
금융수익	34	19,582,180,670		22,574,177,117	
금융원가	34	17,362,393,331		36,442,605,882	
지분법이익	15	2,116,166,131		226,419,288	
Ⅴ.법인세비용차감전이익(손실)			(4,797,230,389)		24,200,510,617
Ⅵ.법인세수익	35,44	(1,067,854,211)		(2,437,736,469)	
Ⅶ.당기순이익(손실)			(3,729,376,178)		26,638,247,086
Ⅷ.기타포괄손익					
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			362,035,525		3,582,517,520
확정급여제도의 재측정요소	22	493,093,599		(354,670,896)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	27,35	(131,058,074)		(247,941,926)	
토지재평가차익	27,35	-		4,185,130,342	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			7,881,080,370		(1,998,523,176)
해외사업환산이익	27,44	7,883,737,302		(1,945,499,122)	
지분법자본변동	15,27,35	(2,656,932)		(53,024,054)	
Ⅸ.총포괄이익			4,513,739,717		28,222,241,430
Ⅹ.당기순손익의 귀속			(3,729,376,178)		26,638,247,086
- 지배기업 소유주지분		(3,729,376,178)		26,638,247,086	
- 비지배지분		-		-	
Ⅺ.총포괄손익의 귀속			4,513,739,717		28,222,241,430
- 지배기업 소유주지분		4,513,739,717		28,222,241,430	
- 비지배지분		-		-	
Ⅻ.주당이익	36				
- 기본주당이익(손실)			(94)		669
- 희석주당이익(손실)			(94)		669

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 28(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.01.01 (전기초)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,717,149,955	62,479,750,024	-	217,766,799,191
당기순이익	-	-	-	-	26,638,247,086	-	26,638,247,086
해외사업환산손익	-	-	-	(1,945,499,122)	-	-	(1,945,499,122)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(354,670,896)	-	(354,670,896)
지분법자본변동	-	-	-	(53,024,054)	-	-	(53,024,054)
토지재평가차익	-	-	-	4,185,130,342	-	-	4,185,130,342
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(247,941,926)	-	-	(247,941,926)
총포괄손익	-	-	-	1,938,665,240	26,283,576,190	-	28,222,241,430
2020.12.31 (전기말)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	4,655,815,195	88,763,326,214	-	245,989,040,621
2021.01.01 (당기초)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	4,655,815,195	88,763,326,214	-	245,989,040,621
당기순이익	-	-	-	-	(3,729,376,178)	-	(3,729,376,178)
해외사업환산손익	-	-	-	7,883,737,302	-	-	7,883,737,302
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	493,093,599	-	493,093,599
지분법자본변동	-	-	-	(2,656,932)	-	-	(2,656,932)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(131,058,074)	-	-	(131,058,074)
총포괄손익	-	-	-	7,750,022,296	(3,236,282,579)	-	4,513,739,717
2021.12.31 (당기말)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	12,405,837,491	85,527,043,635	-	250,502,780,338

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 28(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		47,580,632,932		120,057,741,789
당기순손익	(3,729,376,178)		26,638,247,086	
비현금항목의 조정(주석 37)	17,339,536,366		9,108,912,453	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주석 37)	32,079,420,337		108,055,792,522	
이자수취	510,224,304		389,778,069	
이자지급	(2,322,112,302)		(3,508,633,660)	
법인세납부	3,702,940,405		(20,626,354,681)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(9,555,383,178)		(17,508,579,756)
단기대여금의 감소	-		11,514,811	
보증금의 감소	413,247,827		54,494,104	
유형자산의 처분	1,013,678,111		7,414,692,121	
임대보증금의 증가	-		11,386,008	
보증금의 증가	(325,506,021)		(27,154,285)	
유형자산의 취득	(9,526,247,507)		(23,369,029,093)	
무형자산의 취득	(1,130,555,588)		(1,604,483,422)	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(16,493,771,200)		(20,342,952,974)
사채의 증가	-		32,934,000,000	
단기차입금의 차입	33,403,472,421		40,808,095,675	
장기차입금의 차입	-		2,669,897,438	
단기차입금의 상환	(36,036,483,130)		(49,099,513,800)	
유동성장기차입금의 상환	(2,610,108,457)		(2,471,040,797)	
사채의 감소	(10,000,000,000)		(44,000,033,436)	
유동성리스부채의 감소	(1,250,652,034)		(1,184,345,133)	
파생상품의 변동	-		(12,921)	
Ⅳ.현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		21,531,478,554		82,206,209,059
환율변동효과		655,282,524		(2,015,534,912)
Ⅴ.기초의 현금및현금성자산(주석 7)		129,756,455,386		49,565,781,239
Ⅵ.기말의 현금및현금성자산(주석 7)		151,943,216,464		129,756,455,386

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 28(당)기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전)기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 케이엠더블유(이하, "지배기업"이라 함)와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 GIGATERA COMMUNICATIONS,Inc. 외 10개의 종속기업(이하, "종속기업"이라 함)의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1994년 10월 5일 '주식회사 코리아 마이크로 웨이브'로 설립되어, 1996년 5월 23일에 '주식회사 케이엠더블유'로 상호를 변경하였고, 전자부품 및 전자기기 등의 제조 및 판매를 주사업목적으로 하고 있으며, 2000년 3월 17일에 한국거래소의 코스닥시장에 상장되었습니다.

또한, 지배기업은 설립 이후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 19,910백만원이며 주요 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김 덕 용	12,361,974	31.04
김 찬 경	1,766,195	4.44
기 타	25,692,714	64.52
합 계	39,820,883	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
㈜닛시	100.00	100.00	대한민국	12월	무선통신장비 임가공
GigaTera Communications,Inc.	100.00	100.00	미국	12월	무선통신장비 연구 및 판매
KMW JAPAN,Inc.	100.00	100.00	일본	12월	무선통신장비 판매
HuatianTelecom,Inc.	100.00	100.00	중국	12월	무선통신장비 연구, 제조 및 판매
KMW VIETNAM CO,. LTD.	100.00	100.00	베트남	12월	무선통신장비, LED조명제품 제조
㈜기가테라라이팅	100.00	100.00	대한민국	12월	LED조명제품 연구, 제조 및 판매
GigaTera EU,GmbH.	100.00	100.00	독일	12월	LED조명제품판매
GigaTera JAPAN,Inc.	100.00	100.00	일본	12월	LED조명제품판매
GigaTera TURKEY, Inc.	100.00	100.00	터키	12월	LED조명제품판매
GigaTera INDIA, Inc.	100.00	100.00	인도	12월	LED조명제품판매
GIGATERA Lighting, Inc.	100.00	100.00	미국	12월	LED조명제품판매

(3) 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	포괄손익
GigaTera Communications,Inc.	41,697,245	6,210,038	35,487,207	20,266,294	(302,423)	1,132,193
KMW JAPAN,Inc.	45,222,459	34,417,370	10,805,089	128,334,291	2,566,434	2,346,081
HuatianTelecom,Inc.	68,835,179	15,372,651	53,462,528	53,873,735	1,391,555	6,849,153
㈜닛시	737,485	5,598,898	(4,861,413)	4,425,484	(1,038,821)	(571,459)
GigaTera EU,GmbH.	3,162,188	9,161,140	(5,998,952)	2,569,050	(197,417)	(213,617)
GigaTera JAPAN,INC.	358,887	347,824	11,063	1,006,871	(80,915)	(82,169)
KMW VIETNAM Co., Ltd.	42,307,322	31,553,640	10,753,682	31,580,276	(6,952,733)	(5,725,539)
GIGATERA TURKEY Inc.	546,218	374,852	171,366	873,886	(27,595)	(140,631)
GIGATERA INDIA Inc.	502,341	873,188	(370,847)	-	-	(30,500)
㈜기가테라라이팅	17,004,354	19,541,813	(2,537,459)	13,516,267	(2,148,056)	(2,148,056)
GIGATERA Lighting, Inc.	2,441,833	2,392,919	48,914	2,333,682	(266,418)	(249,261)

상기 종속기업의 재무정보는 지배기업의 회계정책에 따라 수정된 재무정보입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업"이라 함)의 연결재무제표는『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위 원화로 표시되어 있습니다.

연결기업은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업은 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.
- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 상기의 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은

매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업은 별도의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

연결기업의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 보고기간의 평균환율을 적용하여 적용하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

지배기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.4 해외사업장

해외사업장의 자산・부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 이러한 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.5 현금및현금성자산

연결기업의 재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산에 미사용 정부보조금이 포함된 금액입니다.

2.2.6 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식합니다. 또한 자산관련보조금은 재무상태표의 해당 자산의 차감으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.7 파생상품

연결기업은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.8 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.2.8.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
· 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
· 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
· 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
· 당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.
· 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을권리가 확정되었을 때 연결손익계산서에 기타수익으로 인식되나,금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

· 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
· 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
· 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
· 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석8

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.2.8.2 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채 등을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채
당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채

가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.2.8.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.9 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 이동평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

연결기업은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일에 비금융자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

영업권, 비한정내용연수를 가진 무형자산 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

2.2.11 관계기업 및 공동기업투자

연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업 및 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 연결기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고,그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 관계기업 및 공동기업 지분법손익의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업투자의장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.12 유형자산

연결기업은 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 특히, 연결기업은 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

구 분	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산
내용연수	30년	15년	5년	5년	3~5년

한편, 연결기업은 토지에 대해 재평가모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로

하고있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타자본항목(기타포괄손익)의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

한편, 연결기업은 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.2.14 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금

창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권
내용연수	5년	5~10년	예상판매기간(5년)	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

2.2.15 수익인식

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한, 연결기업은 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결기업은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리가 예상되는 금액을 산정하고, 고객에게 이전을 약속한 수행의무를 이행할 때 (혹은 기간에 걸쳐) 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 공정가치측정금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

연결기업이 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.2.16 연금 및 퇴직급여

연결기업은 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 또는 확정급여제도를 각각 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함

하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.17 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 관련한 충당부채를 결정할 때 고려됩니다.

2.2.18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행·취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 이익의 경우에는 자본잉여금으로, 손실의 경우에는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.19 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

2.2.20 복합금융상품

연결기업이 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 연결기업의 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

상기 전환사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채 및 조기상환권 등과 부채로 분류되는 전환권에 대한 파생금융부채의 공정가치로 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 내재파생상품부채에 비례하여 배분됩니다.

2.2.21 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 연결기업
연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산

의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제

규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.3 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.
- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습

니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.4 제정・공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

・직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
・주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기

준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결기업에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동・비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동・비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

・결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
・연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
・기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
・전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도

록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.
기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선

택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정
개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에

입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결기업은 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결기업의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 개발비

연결기업은 2.2 '중요한 회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며, 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화대상 개발비는 해당자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(5) 이연법인세자산

이월결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(6) 판매보증충당부채

연결기업은 판매된 제품에 대한 과거 유지보수 실적에 기초하여 최근 3년간 판매된 제품에 대하여 예상되는 유지보수 청구에 대한 충당부채를 계상하고 있습니다. 상기 충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품에 대한 최대 3년의 보증기간동안 발생할 것으로 예상되는 유지보수에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

(7) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망율 및 미래연금상승율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 장・단기차입금, 사채, 매입채무및기타채무, 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품 거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 경영진은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 주기적인 금리동향 모니터링을 통한 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기와 전기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금 및 이자율이 0.5%포인트 변동시 당기와 전기의 법인세 차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
변동이자율 적용 차입금	30,829,231	23,540,000
이자율 0.5% 포인트변동시 법인세 차감전손익 변동	154,146	117,700

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동과 원재료 매입 및 자금조달과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

① 화폐성 외화자산

<당기말>

(단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	53,310,218	28,643,324	305,295	7,000,784	66,749	-	23,445	89,349,815
매출채권	19,129,322	26,672,015	593,179	609,715	415,789	-	-	47,420,020
미수금	1,131,892	52,214	1,621	485,024	1,705	-	-	1,672,456
장·단기대여금	-	-	120,811	-	-	300,158	-	420,969
합 계	73,571,432	55,367,553	1,020,906	8,095,523	484,243	300,158	23,445	138,863,260

<전기말>

(단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	54,982,374	12,096,248	1,062,752	10,257,052	242,187	-	353	78,640,966
매출채권	61,061,446	12,474,406	611,857	131,670	357,696	-	-	74,637,075
미수금	600,851	104,148	-	757,233	16,781	-	-	1,479,013
장·단기대여금	-	-	120,442	-	-	275,466	-	395,908
합 계	116,644,671	24,674,802	1,795,051	11,145,955	616,664	275,466	353	155,152,962

② 화폐성 외화부채

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	합 계
매입채무	21,231,328	241,273	-	10,505,863	179,844	32,158,308
미지급금	1,303,777	1,166,128	246,223	771,234	145,070	3,632,432
차입금	12,679,271	1,493,127	-	-	-	14,172,398
리스부채	160,968	23,376	210,127	-	-	394,471
합 계	35,375,344	2,923,904	456,350	11,277,097	324,914	50,357,609

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	AUD	합 계
매입채무	19,732,067	846,615	-	12,843,725	-	33,422,407
미지급금	748,044	371,323	15,143	286,790	227	1,421,527
차입금	15,553,214	1,762,617	-	2,504,400	-	19,820,231
리스부채	164,268	150,035	298,817	-	-	613,120
합 계	36,197,593	3,130,590	313,960	15,634,915	227	55,277,285

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
환율 5% 변동	4,425,283	4,993,784

3) 기타가격위험

연결기업의 기타비금융자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 6에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 아래의 현금흐름은 현재가치를 할인하지 않은 금액입니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	19,574,256	25,313,445	2,209,933	47,097,634
장・단기차입금(주1)	1,667,291	31,268,705	4,021,250	36,957,246
사채(주1)	7,166,276	16,252,000	-	23,418,276
리스부채(주1)	121,467	246,475	237,401	605,343
합 계	28,529,290	73,080,625	6,468,584	108,078,499

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	51,805,921	3,103,198	782,370	55,691,489
장・단기차입금(주1)	8,341,344	28,007,280	5,082,111	41,430,735
사채(주1)	271,379	11,149,750	23,522,750	34,943,879
리스부채(주1)	289,191	767,788	451,231	1,508,210
합 계	60,707,835	43,028,016	29,838,462	133,574,313

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업 순부채를 총차입금, 리스부채 및 사채(재무상태표의 장·단기차입금, 리스부채 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금 및 사채 등(A)	60,224,709	74,921,671
현금및현금성자산(B)	151,943,216	129,756,455
순부채(C=A-B)	-	-
자기자본 (D)	250,502,780	245,989,041
타인자본조달비율(C÷D)	-	-

5. 금융상품의 공정가치

(1) 금융자산의 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산(주1)				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	-	-	172,900	172,900

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품과 채무상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	172,900	172,900

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부금액

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산 · 부채	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	151,943,216	-	-	151,943,216
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	49,170,269	-	-	49,170,269
	비유동매출채권및기타채권	-	657,198	-	-	657,198
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	190,962	-	395,962
	합 계	200,000	202,255,683	190,962	-	202,646,645
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	46,330,335	46,330,335
	단기차입금	-	-	-	31,829,231	31,829,231
	유동성장기차입금	-	-	-	949,372	949,372
	유동성리스부채	-	-	-	359,455	359,455
	유동성사채	-	-	-	22,991,080	22,991,080
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	767,299	767,299
	장기차입금	-	-	-	3,863,795	3,863,795
	비유동리스부채	-	-	-	231,776	231,776
	합 계	-	-	-	107,322,343	107,322,343

<전기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산 · 부채	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	129,756,455	-	-	129,756,455
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	78,500,868	-	-	78,500,868
	비유동매출채권및기타채권	-	660,478	-	-	660,478
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	363,862	-	568,862
	합 계	200,000	209,402,801	363,862	-	209,966,663
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	54,909,119	54,909,119
	단기차입금	-	-	-	33,235,760	33,235,760
	유동성장기차입금	-	-	-	2,495,710	2,495,710
	유동성리스부채	-	-	-	1,009,909	1,009,909
	유동성사채	-	-	-	9,986,898	9,986,898
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	782,370	782,370
	장기차입금	-	-	-	4,788,761	4,788,761
	비유동리스부채	-	-	-	438,862	438,862
	비유동사채	-	-	-	22,965,772	22,965,772
	합 계	-	-	-	130,613,161	130,613,161

(2) 금융상품의 범주별 손익내역

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분		상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	510,224	-	-	510,224
	외환차익	13,383,770	-	108,282	13,492,052
	외화환산이익	5,277,731	-	302,174	5,579,905
	합 계	19,171,725	-	410,456	19,582,181
금융비용	이자비용	-	-	2,417,121	2,417,121
	외환차손	6,322,991	-	3,858,821	10,181,812
	외화환산손실	3,142,849	-	1,620,611	4,763,460
	합 계	9,465,840	-	7,896,553	17,362,393
판매비와관리비	대손상각비(환입)	989,250	-	-	989,250
기타비용	기타의대손상각비	29,528	-	-	29,528
기타포괄손익	공정가치측정금융자산평가손실	-	131,058	-	131,058

<전기> (단위 : 천원)

구 분		상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	396,946	-	-	396,946
	외환차익	16,812,932	-	1,667,009	18,479,941
	외화환산이익	1,036,182	-	2,661,108	3,697,290
	합 계	18,246,060	-	4,328,117	22,574,177
금융비용	이자비용	-	-	3,543,911	3,543,911
	외환차손	21,825,526	-	2,715,847	24,541,373
	외화환산손실	8,298,205	-	59,117	8,357,322
	합 계	30,123,731	-	6,318,875	36,442,606
판매비와관리비	대손상각비(환입)	(1,080,042)	-	-	(1,080,042)
기타수익	기타의대손상각비환입	619,199	-	-	619,199
기타비용	기타의대손상각비	49,314	-	-	49,314
기타포괄손익	공정가치측정금융자산평가손실	-	247,942	-	247,942

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	49,040	29,751
보통예금	34,727,392	77,721,602
기타예금	117,166,784	52,005,102
합 계	151,943,216	129,756,455

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	48,074,014	4,679,406	82,056,657	-
대손충당금	(1,532,593)	(4,679,406)	(5,225,488)	-
미수금	2,779,813	-	1,779,240	-
대손충당금	(406,198)	-	(410,090)	-
대여금	300,158	188,804	275,466	188,435
대손충당금	(300,158)	(188,804)	(275,466)	(188,435)
미수수익	62,450	-	23,779	-
대손충당금	(16,490)	-	(16,490)	-
보증금	209,273	657,198	293,260	660,478
합 계	49,170,269	657,198	78,500,868	660,478

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,115,969	7,348,177
대손상각비(환입)	1,010,418	(1,080,173)
제각	(21,139)	(145,003)
환율변동효과	18,401	(7,032)
기말금액	7,123,649	6,115,969

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		40,776,266	67,465,760
연체된 채권	6개월 이하	3,361,306	7,549,584
	6개월 초과~1년 이하	2,418,822	1,807,934
	1년 이상	6,197,026	5,233,379
	소 계	11,977,154	14,590,897
합 계		52,753,420	82,056,657
대손충당금 설정액		(6,211,999)	(5,225,488)

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장·단기금융상품(주1)	480,000	5,000	480,000	5,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	190,962	-	363,862
합 계	480,000	395,962	480,000	568,862

(주1) 당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	당기말	제한 내용
단기금융상품	IBK기업은행	240,000	차입 약정에 대한 담보
	IBK기업은행	240,000	차입 약정에 대한 담보
장기금융상품	신한은행	3,000	당좌개설보증금
	IBK기업은행	2,000	당좌개설보증금
합 계		485,000	

(2) 보고기간 종료일 현재 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
블루카이트㈜ 투자전환사채	200,000	200,000

상기 채무상품은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말			전기말
		지분율	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 없는 지분증권 (주1)	㈜이롬테크(주2)	29.00%	58,000	58,000	58,000
	블루카이트㈜	13.96%	500,000	-	172,900
	정보통신공제조합	0.02%	32,962	32,962	32,962
	㈜마루라이팅(주2)	25.00%	100,000	100,000	100,000
합 계			690,962	190,962	363,862

(주1) 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가(또는 손상차손 반영후 원가)로 평가하였습니다.
(주2) 상기 피투자회사에 대한 연결기업의 지분율은 20% 이상이나, 연결기업은 피투자회사의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업투자자산에서 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기	363,862	-	-	(172,900)	190,962
전기	690,962	-	-	(327,100)	363,862

10. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,079,780	-	1,561,249	-
대손충당금	(1,197,559)	-	(1,189,199)	-
선급비용	426,215	18,462	378,435	73,123
합 계	1,308,436	18,462	750,485	73,123

(2) 당기와 전기 중 기타자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,189,200	1,758,955
설정	8,359	244
환입	-	(570,000)
기말	1,197,559	1,189,199

11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	6,540,064	(2,745,398)	3,794,666	580,581	(139,970)	440,611
제품	13,392,000	(2,331,321)	11,060,679	31,948,639	(4,914,234)	27,034,405
재공품 및 반제품	6,316,777	(2,407,018)	3,909,759	12,301,174	(2,052,397)	10,248,777
원재료	33,211,500	(15,335,133)	17,876,367	31,394,632	(12,816,616)	18,578,016
미착품	1,278,735	-	1,278,735	832,811	-	832,811
합 계	60,739,076	(22,818,870)	37,920,206	77,057,837	(19,923,217)	57,134,620

당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 2,895,653천원 및 888,317천원입니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	38,366,862	-	-	38,366,862
건물	63,399,561	(28,856,854)	-	34,542,707
구축물	3,337,668	(1,869,680)	(296,886)	1,171,102
기계장치	83,435,341	(62,404,062)	(169,868)	20,861,411
차량운반구	1,669,502	(1,236,347)	-	433,155
공기와기구	10,638,925	(9,532,027)	(3,836)	1,103,062
금형	33,292,399	(29,653,431)	-	3,638,968
비품	14,491,924	(11,846,354)	-	2,645,570
건설중인자산	1,608,372	-	-	1,608,372
사용권자산	7,947,331	(3,168,984)	-	4,778,347
합 계	258,187,885	(148,567,739)	(470,590)	109,149,556

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	37,358,630	-	-	37,358,630
건물	58,236,459	(25,560,302)	-	32,676,157
구축물	2,939,387	(1,735,354)	(333,239)	870,794
기계장치	76,458,390	(52,879,900)	(297,854)	23,280,636
차량운반구	1,703,168	(1,201,189)	-	501,979
공기와기구	10,327,572	(9,251,897)	(8,606)	1,067,069
금형	31,773,276	(28,230,216)	-	3,543,060
비품	13,380,281	(10,650,848)	(2,137)	2,727,296
건설중인자산	738,543	-	-	738,543
사용권자산	8,812,131	(3,098,598)	-	5,713,533
합 계	241,727,837	(132,608,303)	(641,836)	108,477,697

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	대체(주2,3)	상 각	환율변동효과 등	기 말
토지	37,358,630	419,089	-	-	-	589,143	38,366,862
건물	32,676,157	1,366,201	(201)	425,054	(2,088,085)	2,163,581	34,542,707
구축물	1,204,033	350,156	-	-	(126,557)	40,356	1,467,988
(정부보조금)	(333,239)	-	-	-	36,353	-	(296,886)
기계장치	23,578,490	2,680,259	(879,163)	766,758	(6,951,158)	1,836,093	21,031,279
(정부보조금)	(297,854)	-	-	-	127,986	-	(169,868)
차량운반구	501,980	52,328	-	-	(129,328)	8,175	433,155
공구와기구	1,075,675	65,187	(8,472)	-	(124,612)	99,120	1,106,898
(정부보조금)	(8,606)	-	-	-	4,770	-	(3,836)
금형	3,543,060	2,377,765	(191,420)	(3,550)	(2,119,154)	32,267	3,638,968
비품	2,729,432	452,080	(213)	(10,400)	(745,229)	219,900	2,645,570
(정부보조금)	(2,137)	-	-	-	2,137	-	-
건설중인자산	738,543	1,538,872	(56,030)	(615,775)	-	2,762	1,608,372
사용권자산	5,713,533	675,688	-	(923,148)	(1,066,460)	378,734	4,778,347
합 계	108,477,697	9,977,625	(1,135,499)	(361,061)	(13,179,337)	5,370,131	109,149,556

(주1) 당기에 자본화된 차입원가는 7,709천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 차입금의 유효이자율인 3.59%입니다.

(주2) KMW JAPAN,Inc.의 사용권자산 350,661천원이 당기 계약해지로 인하여 감소 되었습니다.

(주3) 당기 중 무형자산으로 대체된 금액은 10,400천원입니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분(주2)	대체(주2,주3,주4)	상 각	재평가	환율변동효과 등	기 말
토지	27,572,037	2,596,343	-	908,384	-	6,505,118	(223,252)	37,358,630
건물	31,425,266	3,844,073	-	-	(1,979,502)	-	(613,680)	32,676,157
구축물	1,337,700	10,686	-	-	(112,950)	-	(31,403)	1,204,033
(정부보조금)	(369,592)	-	-	-	36,353	-	-	(333,239)
기계장치	21,415,611	7,108,128	(950,455)	2,753,384	(5,963,016)	-	(785,162)	23,578,490
(정부보조금)	(440,865)	(23,937)	-	-	166,948	-	-	(297,854)
차량운반구	468,061	226,312	(59,432)	-	(124,156)	-	(8,806)	501,979
공구와기구	505,362	691,695	(237,075)	-	188,078	-	(72,384)	1,075,676
(정부보조금)	(13,377)	-	-	-	4,770	-	-	(8,607)
금형	3,285,354	3,107,681	(1,959,440)	-	(926,530)	-	35,995	3,543,060
비품	3,043,879	524,722	(235,664)	-	(653,892)	-	50,388	2,729,433
(정부보조금)	(4,468)	-	-	-	2,331	-	-	(2,137)
시설장치	49	-	(49)	-	-	-	-	-
건설중인자산	3,529,331	4,592,553	(4,244,139)	(3,165,384)	-	-	26,182	738,543
사용권자산	9,305,789	556,815	(2,994,267)	-	(1,080,793)	-	(74,011)	5,713,533
합 계	101,060,137	23,235,071	(10,680,521)	496,384	(10,442,359)	6,505,118	(1,696,133)	108,477,697

(주1) 전기에 자본화된 차입원가는 12,471천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 2.09%입니다.

(주2) KMW JAPAN,Inc.의 사용권자산 2,994,267천원이 당기 계약해지로 인하여 감소 되었습니다.

(주3) KMW VIETNAM CO,. LTD.의 기계장치 866,385천원은 선급비용과 장기선급비용에서 대체 되었습니다.

(주4) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 370,000천원입니다.

13. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
토지	4,141,536	3,883,388
건물	440,455	723,296
기계장치	132,570	1,050,767
비품	21,231	25,792
차량운반구	42,555	30,290
합 계	4,778,347	5,713,533

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

2) 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동성리스부채	359,455	1,009,909
비유동리스부채	231,776	438,862
합 계	591,231	1,448,771

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지	107,342	119,554
건물	539,735	529,323
기계장치	391,367	392,028
비품	6,551	4,361
차량운반구	21,465	35,527
합 계	1,066,460	1,080,793
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	56,599	187,658
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	188,677	109,482
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	54,029	154,893

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,549,957천원과 1,636,378천원입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	4,871,817	(3,139,032)	-	1,732,785	4,368,303	(3,021,284)	-	1,347,019
소프트웨어	4,955,576	(3,839,931)	(11,739)	1,103,906	4,659,718	(3,514,353)	(15,015)	1,130,350
개발비	21,550,599	(21,409,891)	(71,983)	68,725	21,411,283	(21,136,101)	(98,159)	177,023
회원권	709,626	-	-	709,626	709,626	-	-	709,626
건설중인자산	1,118,499	-	-	1,118,499	1,228,776	(78,935)	-	1,149,841
합 계	33,206,117	(28,388,854)	(83,722)	4,733,541	32,377,706	(27,750,673)	(113,174)	4,513,859

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각 및 손상	대체(주1)	폐기	환율변동효과	기 말
산업재산권	1,347,019	326,469	(505,046)	569,619	(5,225)	(51)	1,732,785
소프트웨어	1,145,365	225,182	(302,939)	17,400	-	30,637	1,115,645
(정부보조금)	(15,015)	-	3,276	-	-	-	(11,739)
개발비	275,182	-	(134,474)	-	-	-	140,708
(정부보조금)	(98,159)	-	26,176	-	-	-	(71,983)
회원권	709,626	-	-	-	-	-	709,626
건설중인자산	1,149,841	544,144	-	(576,619)	-	1,133	1,118,499
(정부보조금)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	4,513,859	1,095,795	(913,007)	10,400	(5,225)	31,719	4,733,541

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액은 10,400천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각 및 손상	대체(주1)	폐기	환율변동효과	기 말
산업재산권	1,207,669	232,686	(482,229)	391,004	(1,999)	(112)	1,347,019
소프트웨어	448,676	597,425	(245,357)	370,000	-	(25,379)	1,145,365
(정부보조금)	-	(16,380)	1,365	-	-	-	(15,015)
개발비	533,241	-	(258,059)	-	-	-	275,182
(정부보조금)	(128,335)	-	30,176	-	-	-	(98,159)
회원권	486,830	222,796	-	-	-	-	709,626
건설중인자산	993,434	567,956	-	(391,004)	(20,445)	(100)	1,149,841
(정부보조금)	(75,546)	75,546	-	-	-	-	-
합 계	3,465,969	1,680,029	(954,104)	370,000	(22,444)	(25,591)	4,513,859

(주1) 전기 중 유형자산에서 대체된 금액은 370,000천원 입니다.

15. 관계기업투자

(1) 관계기업투자의 지분율 현황 등

보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	당기말				전기말
		지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부금액	장부금액
알바트로스 인베스트먼트㈜	대한민국	33.62	3,875,000	9,295,986	9,295,986	7,183,325
GigaTera MIDDLE EAST(주1)	아랍에미레이트	49.00	21,644	(489,332)	-	-
합계			3,896,644	8,806,654	9,295,986	7,183,325

(주1) 관계기업투자가액이 '영(0)' 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다. 지분법 중지로 인한 누적 손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	당 기	누 적	전 기	누 적
GigaTera MIDDLE EAST	(93,621)	(489,332)	(57,888)	(395,711)

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 재무상태는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	포괄손익
알바트로스 인베스트먼트㈜	30,167,015	2,518,953	27,648,062	3,579,142	6,293,888	6,283,463
GigaTera MIDDLE EAST	5,931	1,004,567	(998,636)	113,413	(116,445)	(116,445)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	포괄손익
알바트로스 인베스트먼트㈜	21,563,576	198,977	21,364,599	2,313,797	673,415	673,415
GigaTera MIDDLE EAST	212,863	1,020,437	(807,574)	218,794	(171,071)	(171,071)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법이익	지분법자본변동	당기말
당 기	7,183,325	-	2,116,166	(3,505)	9,295,986
전 기	7,024,885	-	226,419	(67,979)	7,183,325

16. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	32,455,452	-	40,031,421	-
미지급금	8,589,270	584,960	9,295,994	710,143
미지급비용	5,285,613	-	5,581,704	-
임대보증금	-	182,339	-	72,227
합 계	46,330,335	767,299	54,909,119	782,370

17. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
외화단기차입금	11,959,231	15,135,760
원화단기차입금	19,870,000	18,100,000
합 계	31,829,231	33,235,760

(2) 보고기간 종료일 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	MB Bank	-	-	2,991,498
	MB Bank	1.75%	10,299,531	4,199,862
	Bank of Hope	1 month Libor+1.95%	1,659,700	5,440,000
	중국교통은행	-	-	2,504,400
합 계			11,959,231	15,135,760

(3) 보고기간 종료일 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	KDB산업은행	1.81%	18,000,000	18,100,000
일반운영자금	하나은행	-	1,000,000	-
일반운영자금	IBK기업은행	3.38%	870,000	-
합 계			19,870,000	18,100,000

18. 장기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
외화장기차입금	949,372	1,263,795	2,495,710	2,188,761
원화장기차입금	-	2,600,000	-	2,600,000
합 계	949,372	3,863,795	2,495,710	4,788,761

(2) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기 연이자율	통 화	만기일	당기말	전기말
시설자금	SBJ은행	1.90%	JPY	2028-12-19	1,448,929	1,692,720
운영자금	일본정책금융공고	0.46%	JPY	2023-10-05	44,197	69,897
	MB BANK	5.00%	USD	2022-03-25	303,621	2,921,854
	MB BANK	5.00%	USD	2022-04-25	416,420	-
소 계					2,213,167	4,684,471
차감: 유동성장기부채					(949,372)	(2,495,710)
장기차입금					1,263,795	2,188,761

(3) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	KDB산업은행	1.99%	2028-05-27	2,600,000	2,600,000

19. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	금 액	
				당기말	전기말
제7-1회차 사모사채	2020-06-25	2021-12-25	4.50%	-	10,000,000
제7-2회차 사모사채	2020-06-25	2022-06-25	4.80%	11,000,000	11,000,000
제8-1회차 사모사채	2020-07-29	2022-01-29	4.50%	7,000,000	7,000,000
제8-2회차 사모사채	2020-07-29	2022-07-29	4.80%	5,000,000	5,000,000
소 계				23,000,000	33,000,000
사채할인발행차금				(8,920)	(47,330)
합 계				22,991,080	32,952,670
유동성 사채				22,991,080	9,986,898
비유동성 사채				-	22,965,772

(2) 회차별 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	7-1회차	7-2회차	8-1회차	8-2회차
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채
발행가액	10,000,000	11,000,000	7,000,000	5,000,000
발행일자	2020-06-25	2020-06-25	2020-07-29	2020-07-29
만기일자	2021-12-25	2022-06-25	2022-01-29	2022-07-29
이자율	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%
원금상환방법	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환
당기 중 인식한 이자비용	455,705	539,000	324,308	245,000

20. 담보제공자산 등

보고기간 종료일 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CNY, 천JPY)

담보제공처	담보제공자산	장부가액(천원)	통화	담보제공금액 (설정금액)	담보제공내용
KDB산업은행	토지,건물,기계장치	34,224,433	KRW	28,500,000	운영자금차입금 관련
			JPY	1,700,000	
	토지분양대금반환청구권		KRW	3,300,000	시설자금차입금 관련
IBK기업은행	단기금융상품	480,000	KRW	528,000	차입 약정에 대한 담보
Bank of Hope	재고자산 및 매출채권	17,666,604	USD	15,000,000	운영자금차입금 관련
SBJ은행	토지,건물	3,287,226	JPY	360,000	시설자금차입금 관련
MB BANK	유형자산	21,186,947	USD	11,820,779	운영자금차입금 관련

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	170,909	310,436
선수금	418,239	4,119,875
예수금	1,136,325	885,131
합 계	1,725,473	5,315,442

22. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정기여제도 및 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결기업은 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 2,776,841천원과 2,870,632천원이며, 이와 관련하여 당기 및 전기 보고기간종료일 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 2,544,665천원과 2,692,874천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었으며, 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익에 반영하였습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	1,804,130	2,617,344
사외적립자산의 공정가치	(2,230,202)	(1,478,994)
순확정급여부채(자산)	(426,073)	1,138,350

2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	471,605	346,457
부채에 대한 이자비용	50,746	37,559
사외적립자산의 이자수익	(28,993)	(20,188)
합 계	493,358	363,828

3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,617,344	2,056,766
당기근무원가	471,605	346,457
이자비용	50,746	37,559
퇴직급여 지급액	(668,366)	(284,732)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)	(666,341)	465,142
- 인구통계적 가정	-	52,464
- 재무적 가정	(54,501)	(10,769)
- 경험조정	(611,840)	423,447
환율변동효과	(858)	(3,848)
기말금액	1,804,130	2,617,344

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,478,994	1,082,321
사외적립자산의 기대수익	28,993	20,188
퇴직급여 지급액	(325,510)	(185,799)
사외적립자산의 재측정요소	(15,822)	(2,761)
기여금 납입액	1,063,547	565,045
기말금액	2,230,202	1,478,994

5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	22,238	22,238
제예금 등	2,207,964	1,456,756
합 계	2,230,202	1,478,994

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소(세전)	650,519	(467,903)
법인세효과	(157,425)	113,232
확정급여제도의 재측정요소(세후)	493,094	(354,671)

7) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	4.04%~4.34%	4.09%
할인율	2.68%~3.04%	2.53%

8) 연결기업의 보고기간 종료일 현재 할인율의 변화에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구 분	가정의 1% 증가시	가정의 1% 감소시
할인율에 대한 민감도	92,814천원	(84,600)천원
임금상승률에 대한 민감도	(84,739)천원	94,839천원

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

9) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.6년 입니다.

23. 판매보증충당부채

보고기간 종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	5,097,021	12,200,084
전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
사용액	(2,658,620)	-
환율변동효과	5,260	23,702
기 말	3,251,730	5,097,021
유동성	2,047,850	2,308,562
비유동성	1,203,880	2,788,459

연결기업은 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

24. 자본금

보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	수권주식수	발행주식수	1주당 액면금액	자본금
보통주	200,000,000주	39,820,883주	500원	19,910,441,500원

25. 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	99,507,626	99,507,626
기타자본잉여금(주1)	32,529,744	32,529,744
전환권(교환권)대가	9	9
합 계	132,037,379	132,037,379

(주1) 기타자본잉여금의 세부구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1회차 교환사채의 교환권대가	3,494,584	3,494,584
자기주식매각 등으로 인한 처분손익	17,893,407	17,893,407
종속기업 지분변동으로 인한 손익	6,304,116	6,304,116
5회차 전환사채의 전환으로 인한 손익	4,837,637	4,837,637
합 계	32,529,744	32,529,744

26. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본항목(주1)	622,079	622,079

(주1) 과거 종속기업인 ㈜텔콘 처분 및 KMW VIETNAM CO,. LTD. 지분 추가 취득으로 인하여 발생한 금액으로 변동된 지분에 대한 대가와 지분율 변동에 따른 순자산 지분가액 변동금액과의 차이입니다.

27. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손실	4,500,866	(3,382,871)
지분법자본변동	231,133	233,790
토지재평가차익	8,052,838	8,052,838
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(379,000)	(247,942)
합 계	12,405,837	4,655,815

28. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	4,236,420	4,236,420
임의적립금	2,814,615	2,814,615
미처분이익잉여금	78,476,008	81,712,291
합 계	85,527,043	88,763,326

29. 수익

(1) 수익원천 및 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역 :		
상품매출액	3,754,929	56,600,187
제품매출액	201,404,092	281,895,908
합 계	205,159,021	338,496,095
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	203,656,648	337,324,866
기간에 걸쳐 인식	1,502,373	1,171,229
합 계	205,159,021	338,496,095

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결기업은 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 및 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식 정책
제품 및 상품	연결기업은 통신장비 및 LED 조명제품을 판매하고 있으며, 판매하는 재화에 대한 통제가 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.
운송용역	운송료를 부담하는 일부 수출거래에 대해서는 관련 운송용역을 재화의 판매와 구별되는 수행의무로 식별하여 운송용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

30. 매출원가와 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품	153,236,600	220,652,925
상품	1,769,733	18,505,218
합 계	155,006,333	239,158,143

(2) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,163,399	13,281,755
퇴직급여	868,259	997,598
복리후생비	2,323,245	1,888,283
여비교통비	345,471	451,026
통신비	142,765	142,469
전력료	459,751	282,927
수도광열비	87,850	156,669
세금과공과	2,422,815	1,520,585
지급임차료	176,219	746
감가상각비	2,296,916	2,553,765
수선비	905,887	1,467,145
보험료	708,024	762,207
접대비	410,056	411,507
해외시장개척비	51,670	6,152
광고선전비	538,489	356,930

구 분	당 기	전 기
운반비	2,707,301	2,946,066
지급수수료	4,705,921	2,855,837
소모품비	761,330	647,805
교육훈련비	11,470	18,894
차량유지비	227,181	214,192
무형자산상각비	861,997	954,104
품질보증비(환입)	808,069	(5,963,320)
대손상각비(환입액)	989,250	(1,080,042)
도서인쇄비	12,995	15,587
견본비	285,497	142,846
잡비	557,674	435,451
합 계	36,829,501	25,467,184

31. 경상연구개발비

당기와 전기 중 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재료비	11,645,842	11,339,847
급여	18,805,622	18,913,504
퇴직급여	1,440,122	1,308,599
복리후생비	2,525,776	1,886,112
여비교통비	193,295	256,922
통신비	86,906	75,983
전력료	239,952	126,705
수도광열비	17,325	102,631
세금과공과	365,274	171,198
지급임차료	156,319	164,308
감가상각비	2,376,740	2,019,288
수선비	259,277	142,755
보험료	519,140	599,943
접대비	39,161	22,735
광고선전비	5,265	10,000
운반비	219,793	255,189
지급수수료	750,212	880,402
품질보증비	440,219	411,751
소모품비	443,788	710,532
외주개발비	180,030	338,815
소모공구비	60,584	86,937
교육훈련비	7,940	19,885
외주가공비	-	5,636
차량유지비	117,955	87,528
도서인쇄비	8,212	8,296
기술사용료	3,694	131,773
잡비	297,171	1,131,494
합 계	41,205,614	41,208,768

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 연결기업의 비용의 성격별 분류의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료, 재공품 및 제품의 변동	7,209,302	13,865,585
원재료의 매입	32,611,197	154,143,385
상품의 판매	68,037,599	17,579,815
급여	50,096,647	51,821,305
퇴직급여	3,270,199	3,234,460
복리후생비	8,336,104	6,555,570
감가상각비	14,041,334	11,396,463
판매보증충당부채전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
기타	48,630,997	54,364,278
합 계(주1)	233,041,448	305,834,096

(주1) 손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

33. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	2,092,364	1,809,767
유형자산처분이익	16,511	94,597
기타의대손충당금환입	-	619,199
잡이익	17,333,579	3,854,854
합 계	19,442,454	6,378,417

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	164,701	13,660
유형자산처분손실	-	223,847
유형자산폐기손실	138,332	-
무형자산폐기손실	5,225	22,444
무형자산감액손실	51,010	-
재고자산감모손실	1	18,008
기타의대손상각비	29,528	49,314
잡손실	304,414	870,623
합 계	693,211	1,197,896

34. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	510,224	396,946
외화환산이익	5,579,905	3,697,290
외환차익	13,492,052	18,479,941
합 계	19,582,181	22,574,177

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,417,121	3,543,911
외화환산손실	4,763,460	8,357,322
외환차손	10,181,812	24,541,373
합 계	17,362,393	36,442,606

35. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액・환급액 포함)	1,613,159	1,838,039
경정청구 법인세	(2,363,030)	-
미환류소득에 대한 법인세비용	-	561,622
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(393,262)	(3,803,701)
자본에 직접 반영된 법인세	75,279	(1,033,696)
법인세수익	(1,067,854)	(2,437,736)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	540	14,956
해외사업장환산손익	41,112	80,428
보험수리적손익	(8,215)	113,232
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	41,842	79,158
자산재평가차익	-	(1,321,470)
자본에 직접 반영된 법인세	75,279	(1,033,696)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(4,797,230)	24,200,511
적용세율에 따른 법인세	1,564,002	5,394,524
조정사항		
- 비과세수익	-	(1,390)
- 비공제비용	-	436,794
- 이월결손금	-	-
- 세액공제	-	(1,311,721)
- 이연법인세제외 일시적차이의 변동으로 인한 효과	(317,983)	(4,837,397)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,363,030)	(2,479,433)
- 미환류소득에 대한 법인세	-	561,622
- 기타(세율차이 등)	49,157	(200,735)
법인세비용(수익)	(1,067,854)	(2,437,736)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(10.07)%

(주1) 당기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 표시하지 않았습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	556,310	58,092	-	614,402
국고보조금	182,712	(60,764)	-	121,948
대손충당금	503,765	(15,317)	-	488,448
미지급비용	699,246	(138,735)	-	560,511
재고자산평가충당금	1,697,018	133,130	-	1,830,148
순확정급여부채	7,081	(5,026)	(8,215)	(6,160)
판매보증충당부채	809,788	(393,385)	-	416,403
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	79,158	(11,000)	41,842	110,000
이월결손금	-	1,774,813	-	1,774,813
이월세액공제	-	371,604	-	371,604
기타	809,503	(81,502)	-	728,001
소 계	5,344,581	1,631,910	33,627	7,010,118
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(4,600,562)	329,254	(87,711)	(4,359,019)
지분법적용투자주식	(2,648,337)	(1,607,291)	129,363	(4,126,265)
기타	(21,994)	(35,890)	-	(57,884)
소 계	(7,270,893)	(1,313,927)	41,652	(8,543,168)
상계후 인식한 이연법인세자산	691,609	(79,940)	-	611,669
상계후 인식한 이연법인세부채	(2,617,921)	397,923	75,279	(2,144,719)

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	-	556,310	-	556,310
국고보조금	-	182,712	-	182,712
대손충당금	-	503,765	-	503,765
미지급비용	-	699,246	-	699,246
재고자산평가충당금	-	1,697,018	-	1,697,018
순확정급여부채	-	(106,151)	113,232	7,081
판매보증충당부채	-	809,788	-	809,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	79,158	79,158
기타	-	809,503	-	809,503
소 계	-	5,152,191	192,390	5,344,581
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(3,279,093)	-	(1,321,470)	(4,600,563)
지분법적용투자주식	(2,450,920)	(292,800)	95,384	(2,648,337)
기타	-	(21,994)	-	(21,994)
소 계	(5,730,013)	(314,794)	(1,226,086)	(7,270,894)
상계후 인식한 이연법인세자산	-	691,609	-	691,609
상계후 인식한 이연법인세부채	(5,730,013)	4,145,790	(1,033,696)	(2,617,921)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결기업의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예산영업이익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소를 고려하여 평가하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업은 종속기업 및 관계기업 투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이 58,587,879천원에 대한 이연법인세를 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

36. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(3,729,376,178)	26,638,247,086
가중평균유통보통주식수	39,820,883	39,820,883
기본주당이익(손실)	(94)	669

연결기업은 희석화증권을 발행하고 있지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

37. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(1) 비현금항목의 조정

당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	493,358	363,828
감가상각비	13,179,337	10,442,359
무형자산상각비	861,997	954,104
유형자산처분손실	-	223,847
유형자산폐기손실	138,332	-
무형자산폐기손실	5,225	22,444
무형자산감액손실	51,010	-
재고자산평가손실	2,895,653	888,317
재고자산감모손실	1	18,008
외화환산손실	4,763,460	8,357,322
대손상각비(환입)	989,250	(1,080,042)
기타의대손상각비	29,528	49,314
지분법이익	(2,116,166)	(226,419)
판매보증충당부채전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
유형자산처분이익	(16,511)	(94,597)
외화환산이익	(5,579,905)	(3,697,290)
기타의대손충당금환입	-	(619,199)
이자수익	(510,224)	(396,946)
이자비용	2,417,121	3,543,911
법인세비용(수익)	(1,067,854)	(2,437,736)
기타	(2,145)	(75,548)
합 계	17,339,536	9,108,912

(2) 운전자본의 조정

당기와 전기 중 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	37,047,196	96,828,643
장기매출채권의 증가	(4,679,406)	-
선급금의 감소(증가)	(480,893)	1,698,202
선급비용의 감소(증가)	(46,869)	135,457
장기선급비용의 감소	59,639	-
미수금의 감소(증가)	(586,053)	6,484,086
재고자산의 감소	18,456,513	15,544,650
미수수익의 증가	(38,671)	-
선급입차료의 감소	-	7,613
예치보증금의 감소	-	172,839
매입채무의 감소	(8,715,026)	(11,267,750)
선수금의 감소	(3,902,072)	(127,082)
예수금의 증가	252,638	509,798
선수수익의 증가(감소)	(161,621)	19,579
미지급금의 감소	(3,298,277)	(505,639)
장기미지급금의 감소	(125,183)	(53,417)
미지급비용의 감소	(296,092)	(341,623)
퇴직급여 순지급액	(668,366)	(470,531)
사외적립자산의 변동	(738,037)	(565,045)
정부보조금의 사용	-	(13,987)
합계	32,079,420	108,055,793

(3) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인 자산으로부터의 본계정 대체	1,192,394	3,556,387
리스부채의 유동성 대체	600,198	1,145,674
사채의 유동성 대체	22,976,426	9,986,898
판매보증충당부채의 유동성 대체	2,397,908	2,308,562
장기차입금의 유동성 대체	926,916	2,495,710
토지 재평가차익	-	6,505,118

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등(주1,주2)	기 말
유동성						
단기차입금	33,235,760	(2,633,011)	1,226,482	-	-	31,829,231
유동성장기부채	2,495,710	(2,610,108)	136,854	-	926,916	949,372
유동성리스부채	1,009,909	(1,250,652)	-	-	600,198	359,455
유동성사채	9,986,898	(10,000,000)	-	27,756	22,976,426	22,991,080
소 계	46,728,277	(16,493,771)	1,363,336	27,756	24,503,540	56,129,138
비유동성						
장기차입금	4,788,761	-	1,950	-	(926,916)	3,863,795
비유동리스부채	438,862	-	13,632	56,599	(277,317)	231,776
비유동사채	22,965,772	-	-	10,654	(22,976,426)	-
소 계	28,193,395	-	15,582	67,253	(24,180,659)	4,095,571
합 계	74,921,672	(16,493,771)	1,378,918	95,009	322,881	60,224,709

(주1) 당기 중 연결기업의 리스자산 증가액 675,688천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 KMW JAPAN,Inc. 의 계약 해지로 인한 비유동리스부채 감소액 352,807천원이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등(주1,주2)	기 말
유동성						
단기차입금	42,400,715	(8,291,418)	(873,537)	-	-	33,235,760
유동성장기부채	2,617,931	(2,471,041)	(146,890)	-	2,495,710	2,495,710
유동성리스부채	1,047,958	(1,184,345)	622	-	1,145,674	1,009,909
유동성사채	44,000,033	(44,000,033)	-	-	9,986,898	9,986,898
유동성파생상품부채	13	(13)	-	-	-	-
소 계	90,066,650	(55,946,850)	(1,019,805)	-	13,628,282	46,728,277
비유동성						
장기차입금	4,816,811	2,669,897	(202,237)	-	(2,495,710)	4,788,761
비유동리스부채	3,975,620	-	111,825	-	(3,648,583)	438,862
비유동사채	-	32,934,000	-	18,670	(9,986,898)	22,965,772
소 계	8,792,431	35,603,897	(90,412)	18,670	(16,131,191)	28,193,395
합 계	98,859,081	(20,342,953)	(1,110,217)	18,670	(2,502,909)	74,921,672

(주1) 전기 중 연결기업의 리스자산 증가액 556,815천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 KMW JAPAN,Inc. 의 사무실 계약 해지로 인한 비유동리스부채 감소액 3,059,724천원이 포함되어 있습니다.

38. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결기업과의 관계
알바트로스 인베스트먼트㈜	관계기업
GigaTera MIDDLE EAST	관계기업

(2) 지배기업 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	425,334	425,734
퇴직급여	82,000	92,000
합 계	507,334	517,734

한편, 상기의 주요 경영진은 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사를 기준으로 하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	대 여	회 수	환율변동효과	기 말
종업원	68,493	-	-	-	68,493
GIGATERA Middle East	275,466	-	-	24,692	300,158
합 계	343,959	-	-	24,692	368,651

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	대 여	회 수	환율변동효과	기 말
종업원	80,008	-	(11,515)	-	68,493
GIGATERA Middle East	293,145	-	-	(17,679)	275,466
합 계	373,153	-	(11,515)	(17,679)	343,959

(4) 당기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등			지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구개발비	판매비와관리비	
기타의 특수관계자	주요 경영진	-	9,142,787	-	-	-	-

(5) 연결기업은 대표이사로부터 차입금 관련 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석39 참조)

39. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 한도 약정 내역

당기말 현재 연결기업의 금융기관 한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, 천JPY, 천CNY)

금융기관	구분	통 화	약정한도금액
KDB산업은행	여신한도	KRW	30,000,000
IBK기업은행	수출환어음매입	USD	2,300,000
IBK기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000
IBK기업은행	무역금융	KRW	3,740,000
하나은행	무역금융	KRW	4,000,000
하나은행	하나상생협력기업대출	KRW	1,000,000
IBK기업은행	운영자금	KRW	1,000,000
Bank of Hope	일반자금대출	USD	15,000,000
SBJ은행	시설자금대출	JPY	140,640
중국교통은행	일반자금대출	CNY	60,000
MB Bank	시설자금대출	USD	6,353,196
MB Bank	시설자금대출	USD	6,146,413

(2) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 현황

당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

제공자	통화	보증금액	보증수령기관	보증의 내용
대표이사	KRW	12,312,000	IBK기업은행 등	차입금 관련 보증
대표이사	USD	2,760,000		
서울보증보험	KRW	413,163	-	이행지급보증 등

(3) 타인에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결기업이 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

회사명	구분	소송상대방	통화	소가	소송내용
㈜기가테라라이팅	피고	(주)블루카이트	-	-	부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률위반(영업비밀누설) 등

당기말 현재 본 소송사건의 결과가 연결기업의 재무제표에 미치는 금액적 영향은 합리적으로 예측할 수 없어 재무제표에는 반영하지 아니하였습니다.

40. 부문별 정보

(1) 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업 현황
RF 부문	무선통신장비 생산 및 판매
LED 부문	LED 조명제품 생산 및 판매

(2) 부문별 매출액, 영업손익 및 유·무형자산의 상각비

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기			
	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계
총매출액	386,444,404	20,299,756	(201,585,139)	205,159,021	674,644,669	15,296,430	(351,445,004)	338,496,095
영업이익	(33,694,165)	(2,613,731)	8,425,469	(27,882,427)	29,654,241	(441,797)	3,449,555	32,661,999
유·무형 감가상각비	16,275,753	501,892	(2,736,311)	14,041,334	13,363,043	662,807	(2,629,387)	11,396,463

(3) 부문자산 및 부문부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계
자산총액	519,791,759	24,015,821	(177,332,939)	366,474,641	581,888,549	22,381,177	(213,165,516)	391,104,210
부채총액	183,670,958	32,691,736	(100,390,833)	115,971,861	244,523,262	30,398,235	(129,806,328)	145,115,169

(4) 지역별 정보

(단위 : 천원)

구 분		국내	미국	일본	중국	유럽	기타	조정 및 제거	합 계
매출액	당기	14,936,786	35,473,580	239,655,863	68,940,902	8,594,933	39,142,096	(201,585,139)	205,159,021
	전기	15,435,526	352,114,644	182,194,304	102,717,855	6,318,069	33,222,840	(353,507,143)	338,496,095
유·무형자산	당기말	58,322,811	13,514,782	3,129,478	22,006,964	234,580	21,323,303	(4,648,821)	113,883,097
	전기말	59,228,895	11,291,896	3,364,019	23,739,250	346,318	22,385,639	(7,364,460)	112,991,557
재고자산	당기말	10,290,617	4,448,469	4,644,953	10,582,838	2,152,647	10,120,072	(4,319,390)	37,920,206
	전기말	23,952,247	7,745,939	14,248,952	9,045,868	967,350	8,482,799	(7,308,535)	57,134,620

41. 영업의 집중

당기와 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다. 이처럼 회사의 영업은 동 회사들과의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 연결재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
A사	52,190,529	25.4%	55,076,930	16.3%
B사	41,380,210	20.2%	8,199,021	2.4%
C사	29,031,983	14.2%	16,419,426	4.9%
D사	12,171,310	5.9%	49,358,656	14.6%
E사	1,435,457	0.7%	154,957,603	45.8%

42. 재무제표의 승인

연결기업의 연결재무제표는 3월 25일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

43. COVID 19의 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당기말 현재 연결기업은 COVID19의 영향과 정부지원정책이 향후 변동대가의 추정치,매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 합리적으로 추정할 수 없었으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

44. 전기재무제표의 재작성

연결기업은 2020 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 재작성

연결기업은 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 연결재무제표상의 오류를 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 연결기업은 이러한 오류가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 재작성으로 인하여 전기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

오류 항목	자산	부채	자본	전기손익	기타포괄손익
종속회사 토지 재평가	3,280,028	1,281,213	1,998,816	-	1,998,816

(2) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
비유동자산	118,888,925	3,280,028	122,168,953
유형자산	105,197,669	3,280,028	108,477,697
자산총계	387,824,182	3,280,028	391,104,210
비유동부채	34,239,281	1,281,213	35,520,494
이연법인세부채	1,336,708	1,281,213	2,617,921
부채총계	143,833,956	1,281,213	145,115,169
기타포괄손익누계액	2,656,999	1,998,816	4,655,815
자본총계	243,990,225	1,998,816	245,989,041

(3) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
기타포괄손익	(414,821)	1,998,816	1,583,995
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
자산재평가차익	2,186,314	1,998,816	4,185,130
총포괄손익	26,223,425	1,998,816	28,222,241

(4) 연결현금흐름표 및 주당손익에 미치는 영향은 없습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	5	1	1	6	8	2	2	10	7	-	-	24	23
투입 시간	분·반기검토	16	4	27	19	335	458	80	140	16	-	-	-	474	621
	감사	56	46	155	158	1,032	1,216	206	263	279	186	-	-	1,728	1,869
	합계	72	50	182	177	1,367	1,674	286	403	295	186	-	-	2,202	2,490

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.10~2021.05.14					5	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.07.29~08.06	7	일	4	명	2	명	반기검토
	2021.11.29~12.03 2021.12.13~12.17	10	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	2022.02.14~02.25	10	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31					1	일
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.09.08, 2021.12.21, 2022.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 08일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	반기검토 결과 재무제표 주요사항 연간 감사계획 감사인의 독립성 등
2	2021년 12월 21일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	핵심감사사항 재무제표 감사 전기오류사항
3	2022년 02월 25일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	기말감사 결과 내부회계관리제도 검토 결과 외부감사인의 독립성 등